



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
ALJEGYZŐJE

Ikt.: 105.164-0/2024.

Üi.: Serfőző Mónika Tünde

Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete

Előterjesztés a Képviselő-testület 2024. november 20. napján tartandó ülésére

Javaslat

**Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi és 2025. évi
Ellenőrzési Tervével kapcsolatos döntések, valamint a 2025-2029. évi Stratégiai
Ellenőrzési Tervének elfogadására**

Előkészítésért felelős:

.....
Serfőző Mónika Tünde
osztályvezető
Belső Ellenőrzési Osztály

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tartalmi összefoglaló

Jelen előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.) foglaltak alapján Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 2024. évi és 2025. évi Ellenőrzési Tervével kapcsolatos döntések, valamint a 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének elfogadására tesz javaslatot.

A Nemzetiségi Önkormányzat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Njtv.) alapján törvényben meghatározott nemzetiségi feladatokat ellátó jogi személy. Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik, feladata az államháztartási kontrollrendszer működtetése. Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. A belső kontrollrendszerre és a belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a végrehajtására kiadott Bkr. határozza meg.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatallal (továbbiakban: Hivatal) kötött együttműködési megállapodás alapján a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el. A feladatellátáshoz szükséges tárgyi feltételeket is a Belső Ellenőrzési Osztály biztosítja, ahol a jogszabályban előírt végzettséggel az osztály belső ellenőrei rendelkeznek.

A Bkr. 31. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető feladata a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv összeállítása összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi Ellenőrzési Terve a Bkr., valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el.

A 2025. évi ellenőrzési tervben a 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladat került meghatározásra tekintettel az alábbira:

- A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évi Ellenőrzési Tervét az N-47/2023. (XII.06.) számú határozatával fogadta el. A 2024. évi terv összeállítására Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Belső Ellenőrzési Osztályának a 2024. évi kapacitásterve alapján került sor, mely a tervekészítés időpontjában rendelkezésre álló humán erőforrás létszámán alapult. 2024. évben a Belső Ellenőrzési Osztály létszáma augusztus hónaptól 1 fővel csökkent. A belső ellenőri álláshely pályázati kiírás keretében többször is

meghirdetésre került, mely jelenleg még nem zárult álláshely tartós betöltésével. Ez eredményezi és indokolja a 2024. évi ellenőrzési feladat 2025. évre történő tervezését.

A fentiekben ismertetésre került tényező alapján a Belső Ellenőrzési Osztály nem tudta végrehajtani a 2024. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervet, az ezzel kapcsolatos döntést az I. határozati javaslat tartalmazza.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi Ellenőrzési Tervében az ellenőrzés tárgya ismételten a 2024. évre tervezett, de végrehajtásra nem került ellenőrzés lenne, azaz „A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés”. A jóváhagyásra váró Ellenőrzési Terv kockázatelemzésen alapul. A II. határozati javaslat tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi Ellenőrzési Tervének jóváhagyására vonatkozó döntést.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi Ellenőrzési Terve a Bkr., valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el. A 2025. évi ellenőrzési terv a II. határozati javaslat 1. számú melléklete.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése alapján az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készíti a Bkr. szerinti meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá. A III. határozati javaslat tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervét, mely a határozati javaslat 2. számú melléklete.

A belső ellenőrzés célkitűzése, hogy a szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzések előmozdítsák a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájárulva a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok eléréséhez és megvalósításához.

A személyi feltételek, a körülmények változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokolttá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatát, módosítását a Bkr. előírásainak megfelelően.

II. Előzmények

A 2024. évi ellenőrzési terv elfogadását Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat a N-47/2023. (XII.06.) számú határozatával hagyta jóvá. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2021-2024. évi Stratégiai Ellenőrzési tervet a N-33/2020. (XII. 14.) számú határozatával fogadta el.

III. Várható szakmai hatások

A 2025. évi ellenőrzési terv megvalósítása biztosítja a szakmai alapokon nyugvó belső ellenőrzési tevékenységet, értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A Stratégiai Ellenőrzési Terven alapul az éves ellenőrzési terv. Érdek-képviseleti, társadalmi szervezetekkel való egyeztetésre nem volt szükség.

IV. Várható gazdasági hatások

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége fejleszti a szervezet működését, növeli az eredményességét.

A 2025. évi Ellenőrzési Terv, valamint a 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terv elfogadása nem eredményez költségvetési kiadást, költségeket, humán erőforrási igényt, fenntartási-működési költséget, áthúzódó és tartós kötelezettségvállalást.

V. Kapcsolódások

Jelen előterjesztés az alábbi jogszabályokhoz kapcsolódik:

- a) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényhez,
- b) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényhez,
- c) A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényhez,
- d) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelethez.

VI. Sajtó tájékoztatása

A sajtó tájékoztatás nem indokolt.

Míndezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Miskolc, 2024. „.....”

.....
Dr. Nevelős Szabolcs
aljegyző

I. Határozati javaslat:

Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi Ellenőrzési Tervével kapcsolatos döntés elfogadásáról

Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „**Javaslat Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi és 2025. évi Ellenőrzési Tervével kapcsolatos döntések, valamint a 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének meghozatalára**” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja, hogy a 2024. évi Ellenőrzési Terv részét képező ellenőrzés a humán-erőforrásra való tekintettel 2024. évben nem került végrehajtásra, és ezen ellenőrzés a 2025. évi Ellenőrzési Terv részét képezi.

Felelős:

Aljegyző

Végrehajtásért felelős:

Belső Ellenőrzési Osztály

Határidő:

döntés tekintetében azonnal, illetve aláírás vonatkozásában a jóváhagyást követően azonnal

II. Határozati javaslat:

Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi Ellenőrzési Tervének elfogadásáról

Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „**Javaslat Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi és 2025. évi Ellenőrzési Tervével kapcsolatos döntések, valamint a 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének meghozatalára**” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

1. 1 Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi Ellenőrzési Tervét a határozat 1. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.
2. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése felkéri az Aljegyzőt, hogy gondoskodjon a 2025. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról.

Felelős:

Aljegyző

Végrehajtásért felelős:

Belső Ellenőrzési Osztály

Határidő:

1. pont tekintetében azonnal

2. pont tekintetében 2025. január 1. napjától 2025. december 31. napjáig

III. Határozati javaslat:

Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének elfogadásáról

Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „**Javaslat Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi és 2025. évi Ellenőrzési Tervével kapcsolatos döntések, valamint a 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének meghozatalára**” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

1. Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja a határozat 2. számú melléklete szerinti tartalommal Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervét

<u>Felelős:</u>	Aljegyző
<u>Végrehajtásért felelős:</u>	Belső Ellenőrzési Osztály
<u>Határidő:</u>	azonnal